

Contabilidad: más allá de los números, un pilar esencial en la sociedad y las empresas

Accounting: beyond numbers, an essential pillar in society and business

Chap Kau Kwan Chung²  ; Derlis Daniel Duarte Sanchez³ .

RESUMEN

La contabilidad se presenta como una disciplina científica y técnica que juega un papel crucial en la elaboración e interpretación financiera de diversas entidades, ya sean públicas o privadas. Funciona como un instrumento integral que no solo controla y predice eventos financieros, sino que también actúa como un elemento esencial para la coordinación y armonización de aspectos sociales en el entorno empresarial. La investigación tuvo como objetivo describir conceptos de contabilidad, el perfil requerido y su importancia en sociedad y en las finanzas de las empresas. Se utilizó una metodología de enfoque cualitativa de revisión de literatura en Google Académico en el 2023. Los hallazgos permitieron, describir conceptos de contabilidad, también importancia en los siguientes aspectos; 1. Formalización empresarial, 2. Importancia en el desarrollo económico. 3. Importancia en las finanzas empresariales. La conclusión principal es que, la contabilidad sigue siendo una disciplina en constante evolución, adaptándose a las necesidades cambiantes de la sociedad y las empresas. Su papel central en la toma de decisiones y en la comprensión de la realidad económica, la consolida como una herramienta indispensable en el mundo contemporáneo.

Palabras clave: Contabilidad; formalización; desarrollo económico; estabilidad financiera.

Fecha de recepción: marzo 2025. Aceptado: mayo 2025

² Universidad del Pacífico, Asunción, Paraguay

³ Universidad Nacional de Canindeyú, Saltos del Guairá, Paraguay

Autor de Correspondencia: Derlis Daniel Duarte Sánchez. Email: duartesanchezderlisdaniel@gmail.com



Este es un artículo publicado en acceso abierto bajo una Licencia Creative Commons.

ABSTRACT

Accounting is presented as a scientific and technical discipline that plays a crucial role in the financial preparation and interpretation of various entities, whether public or private. It functions as a comprehensive instrument that not only controls and predicts financial events but also acts as an essential element for the coordination and harmonization of social aspects in the business environment. The research aimed to describe accounting concepts, the required profile, and its importance in society and in the finances of companies. A qualitative literature review methodology was used in Google Scholar in 2023. The findings allowed for the description of accounting concepts, as well as their importance in the following aspects: 1. Business formalization, 2. Importance in economic development, 3. Importance in corporate finance. The main conclusion is that accounting remains a constantly evolving discipline, adapting to the changing needs of society and businesses. Its central role in decision-making and in understanding economic reality solidifies it as an indispensable tool in the contemporary world.

Keywords: Accounting; formalization; economic development; financial stability.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad es una actividad tan antigua como la humanidad misma, pues desde el inicio de la existencia del hombre, incluso antes de que supiera escribir, ha tenido la necesidad de llevar cuentas, preservar memorias y registrar datos relacionados con su vida financiera y su patrimonio (González Blanco & Aguilar Hernández, 2016).

Además, es una disciplina económica, y su objeto de estudio es precisamente la realidad económica de las unidades a todos los niveles. Debería reflejar cómo son las actividades de intercambio y cómo se logra todo el ciclo de generación y distribución de ingresos y riqueza a través de los diversos elementos de la disciplina. , como métodos y organizaciones de medición contable (Niño Galeano & García Fronti, 2003).

En este contexto, el papel de la contabilidad parece ser claro: desarrollar herramientas que proporcionen información suficiente para gestionar y controlar estos factores con total confianza, abarcando así tanto el capital financiero como el capital humano y el capital y recursos intelectuales, por tanto, la contabilidad contribuye a la planificación macro y microeconómica, contribuye a la creación y distribución eficiente del capital, garantiza el correcto funcionamiento del mercado, proporciona la fuerza impulsora de la actividad económica, promueve el uso racional de los recursos y, en última instancia, contribuye al desarrollo de la economía nacional (Pareda, 2012).

Por ello, la profesión contable conocida como contabilidad social cada día cobra más importancia. La elaboración de informes contables socioeconómicos (tanto internos como externos) se basa en su desarrollo, aplicación e integración en el marco teórico general del conocimiento

contable con el fin de promover una gestión socialmente responsable, eficiente y productiva de las ONG. Si esto se logra, el desarrollo humano sostenible estará más cerca de la realidad (Fernández Lorenzo & Geba, 2005).

Desde sus inicios, la profesión contable ha preparado y protegido información importante sobre los activos, propiedades y derechos financieros de organizaciones sin fines de lucro y con fines de lucro, monitoreando la salud de sus estructuras financieras, otorgando a la profesión de la contaduría pública el papel de garantizar que la gestión empresarial de una organización también utiliza el interés público como herramienta, utiliza información financiera y operativa, conoce la regulación legal de sus actividades, elige las direcciones de actividades que controlan la provisión de reservas financieras y utilizan sus recursos. Monitorear el impacto social considerando su sostenibilidad organizacional. En este proceso de gestión, la participación de los contadores profesionales proporciona la base y la posibilidad para la toma de decisiones exitosas en la gestión empresarial (Rosa Leal, 2022).

Su participación y acciones prácticas en las estructuras sociales, políticas y económicas humanas, representan múltiples expresiones y flujos de riqueza, que ayudan a construir una forma de comprender y conectarse con el mundo; riqueza, entendida ampliamente como algo tangible o intangible. Una estructura social que tiene el potencial de controlar o representar características económicas, sociales, culturales y/o ambientales de una manera comprensible, es decir, es susceptible a la influencia de los procesos contables. El papel social de este conocimiento es de importancia histórica. Independientemente de hechos sociales o períodos socio históricos, la contabilidad surgió para explicar la realidad y, a su vez, ha ayudado durante mucho

tiempo a definir la forma en que nos comunicamos y entendemos la vida (Suárez & Mejía, 2018).

Por tanto, la contabilidad ha tenido un rol del desarrollo, siempre estuvo presente desde la economía clásica donde la noción de cambio estructural era esencial para los procesos de modernización tanto social, económica e institucional (Aceve-

do & Escobar, 2016). Finalmente, de aquí se desprende la pregunta de investigación: ¿Cuáles son los conceptos de contabilidad y su importancia en sociedad, en la economía y en las finanzas de las empresas? Y ¿Qué perfil debe tener el contador en la actualidad?

MÉTODO

En este estudio, se revisaron conceptos de contabilidad con la finalidad de tener actualizado algunos conceptos e ideas sobre la materia, desde el punto de autores de artículos científicos, diccionario y libros, con la finalidad que sirvan de material teórico para otros investigadores, porque, según La Paz Lillo et al., (2022), en Paraguay existe la percepción de un contador que es generalista y a la vez especialista. Es por ello que, hay una necesidad de revisar los conceptos de contabilidad, por tanto, se categoriza el trabajo en: 1. “La importancia de la contabilidad en la formalización de la empresa”, 2. “contabilidad y desarrollo económico”, 3. Contabilidad en las finanzas de las empresas. Para lograr dicho objetivo se han buscado información

en Google académico con palabras clave como “contabilidad”, “importancia de la contabilidad”, “contabilidad en el desarrollo económico”, “contabilidad en las finanzas de las empresas”, para lo cual se utilizó una metodología de enfoque cualitativo de revisión bibliográfica (Brítez & Chung, 2021; Duarte Sánchez & Guerrero Barreto, 2024). Cabe mencionar que los criterios de inclusión consistieron en revisiones de no más de cinco años de antigüedad, pero con excepciones de los clásicos y bajo la temática de la contabilidad versus empresa, desarrollo económico y contabilidad financiera.

Por lo anterior, el artículo se limita en los aspectos mencionados más arriba en las tres categorías.

Definiciones de la contabilidad

Tabla 1: *Conceptualización de la disciplina y perfil del profesional*

Categoría	Conceptualización de la disciplina	Perfil del profesional
Definición general	Contabilidad es, un sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares (Real Academia Española [RAE], 2023). Por consiguiente, es la habilidad o actividad de mantener registros del dinero que una persona u organización gana y gasta (Dictionary Cambridge, 2023).	El contador debe dominar el registro y análisis financiero, ser metódico y tener habilidades de organización.

Categoría	Conceptualización de la disciplina	Perfil del profesional
Disciplina económica	La contabilidad es conocida como una disciplina económica que ha servido al hombre desde tiempos inmemoriales, permite un orden claro y preciso de las actividades, recursos, gastos y dinero. Por ello, la utilización de esta es vital para administrar de la mejor manera posible la vida financiera y económica de una empresa, de un emprendimiento familiar y sobre todo la del país (Colegio de Contadores del Paraguay, 2020).	Debe tener un enfoque en la gestión financiera y la optimización de recursos, con una comprensión de la economía local y global.
Ciencia de medición	Produce mediciones dinámicas y cuantitativas que ayudan en la toma de decisiones. Además, la contabilidad es donde se registra todo lo que sucede en una empresa, por lo que cuando una empresa tiene problemas financieros, recurre a su contador para comprender qué está pasando (Oliveira et al., 2005)	El profesional debe ser analítico y tener habilidades en el manejo de datos, capaz de interpretar información cuantitativa y cualitativa.
Objeto de estudio	Refleja actividades de intercambio y agrega valor al ciclo de generación y distribución de ingresos (Niño Galeano & García Fronti, 2003).	Se espera que el contador comprenda el contexto económico y social, contribuyendo a la sostenibilidad y crecimiento de las organizaciones.
Ciencia social	Asegura el funcionamiento de las empresas y cuantifica activos y pérdidas, sistematizando la política tributaria (Bardales & Wong, 2012).	El contador debe tener un conocimiento sólido de las regulaciones fiscales y sociales, y ser capaz de actuar como un asesor en temas de responsabilidad social y tributaria.
Técnica de información	Se basa en reglas y procedimientos que controlan el funcionamiento empresarial, facilitando la toma de decisiones (Barrios, 2017; Inchicaqui, 2003)	Debe ser competente en el uso de tecnologías de información y software contable, adaptándose a nuevas herramientas que mejoren la eficiencia y precisión en el trabajo.
Herramienta de predicción	Proporciona información razonable, orientándose hacia la verdad con fiabilidad (Centeno & Lievano, 2012; Mejía Soto, 2014).	El contador debe desarrollar habilidades de análisis crítico y previsión financiera, siendo capaz de hacer proyecciones y recomendaciones basadas en datos históricos y tendencias actuales.

Categoría	Conceptualización de la disciplina	Perfil del profesional
Clasificación	Se clasifica en conceptos artísticos, tecnológicos y socio-técnicos, con un enfoque en Contabilidad Financiera y de servicios (Mantilla Falcón et al., 2022).	Debe ser versátil, capaz de adaptarse a diversas áreas de la contabilidad, incluyendo contabilidad financiera, de costos, y auditoría, con una formación continua en distintas especialidades.
Nuevo perfil del contador	La contabilidad como disciplina evolucionaria, que incorpora nuevas teorías y enfoques (Yupanqui, 2023)	El profesional debe incorporar competencias como trabajo en equipo, pensamiento crítico e inteligencia emocional (Becerra & Bravo, 2020), siendo un profesional integral que no solo maneje números, sino que también se relacione efectivamente en entornos laborales.

Contabilidad y la formalización de las empresas

La informalidad empresarial es una cuestión de política pública, ya que es una manifestación de problemas estructurales a nivel micro y macroeconómico y el impacto del incumplimiento o violación de las normas aplicables en la economía y las finanzas públicas. En este sentido, la alta informalidad y la baja productividad crean un círculo vicioso. El sesgo o las bajas tasas de registro pueden crear una desconexión entre diferentes partes de la estructura empresarial, ya que la informalidad impide el cumplimiento de ciertos requisitos mínimos exigidos por las instituciones financieras y las grandes empresas, cuyas actividades suelen estar más controladas. Además, la existencia de empresas informales distorsiona el mercado y afecta la competencia. Como resultado de la situación, aquellas empresas que operan de una manera informal, no tienen acceso a crédito para la distribución de capital de trabajo o de inversión, lo que dificulta la innovación y la integración de tecnología y capital humano. Por ello, se pierden de

aprovechar oportunidades de negocio e insertarse en cadenas de valor, lo que incrementa su rezago productivo (Feal Zubimendi & Ventura, 2023).

Además, menciona el mismo autor que, en las dos últimas décadas, Paraguay ha desplegado esfuerzos en materia de fortalecimiento de su gestión macroeconómica y fiscal; capacidades institucionales y gobernanza; y, en menor medida, desarrollo productivo. Todos los aspectos están directamente ligados a la formalización de la economía e incluyen desde reformas tributarias y la mejora del ambiente de negocios hasta la promoción de las mipyme y la inclusión financiera. Se trata de iniciativas similares a las desplegadas por otros países en desarrollo, las cuales han tenido relativa incidencia en los indicadores de informalidad y dan cuenta de que aún queda mucho camino por recorrer.

Por tanto, en la formalización de las empresas es muy importante el labor del contador en Paraguay, porque que el contador tiene la labor de realizar todos los procesos legales de las empresas y registrar todos los movimientos contables, liquidar los

impuestos, presentar informes financieros, llevar nómina de funcionarios, gestionar patente e impuestos en los municipios, el contador realiza múltiples gestiones a los empresarios, su labor es fundamental (Martínez, 2021).

De conformidad con la Ley No 1034/1983 «Del comerciante», en su art. 77, menciona que la persona que quiera habilitar una empresa deberá llevar su contaduría, mediante profesional contable matriculado. Por tanto, cada empresa necesita un contador para poder formalizarse, es por ello, la importancia del contador en la formalización de las empresas.

Por tanto, es importante concientizar a los empresarios de la importancia de llevar un sistema contable, ya que tener dinero en el bolsillo, no significa que el negocio está dejando grandes utilidades, se debe tener información que proporcione conclusiones, que sea definitiva para la toma de decisiones, que facilite el desempeño de administradores, por otro lado, para cumplir normatividad fiscal. En cuanto a la importancia de llevar un sistema de contabilidad, es necesario que desde el Ministerio, se deben generar herramientas para que los empresarios interioricen la importancia y hagan uso de los sistemas de contabilidad para las empresas, porque el uso de estas aumenta la competitividad, entre otros beneficios (Cubides Figue, 2019).

Contabilidad y el desarrollo económico

La teoría de la normalización contable, en su proceso de desarrollo histórico que tiene una relación directa con el desarrollo de la actividad económica. Tradicionalmente, su función era proporcionar las reglas básicas para el registro de los hechos económicos, pero en las últimas décadas ha tenido un amplio desarrollo, asociado a su rol como elemento regulatorio (Sánchez et al., 2019). Por tanto, la contabilidad como medio de comunicación de las empresas, refleja el progreso económico y social de un país, es decir, su nivel de desarrollo.

Los contadores profesionales hacen una contribución a la economía a nivel local, nacional y global. En cada medida revisada, un mayor número de contadores se correlaciona con un mejor desempeño económico. Además, los contadores profesionales que son miembros de organizaciones de contadores profesionales, miembros de la International Federation of Accountants (IFAC) se correlacionan con un desempeño aún más sólido en los indicadores económicos (International Federation of Accountants [IFAC], 2020).

Tabla 1: *Relación entre la ciencia contable y desarrollo económico*

Un aumento de 500 contadores por millón se correlaciona con:	Normativa aplicable
Un aumento de 5.073 dólares del PIB per cápita	Un aumento de 11.224 dólares del PIB per cápita
Un aumento del 3,3% del tamaño del sector servicios en relación con el PIB	Un aumento del 4,2%.
Un aumento del 9,8% del valor de las exportaciones en relación con el PIB	Sin relación estadísticamente significativa
Una disminución del 7,4% en la suma de los tipos impositivos	Una disminución del 9,8%
Un aumento del 16,0% de la inversión extranjera directa en relación con el PIB	Un aumento del 34,3%.
Un aumento de 0,3 puntos en el Índice de Competitividad Mundial del Foro Económico Mundial Medición de la calidad de la educación	un aumento de 0,4 puntos del índice

Fuente: IFAC (2020)

Además, la institución, afirma que para realizar la investigación, se asoció con el Centre for Economics and Business Research (Cebr), una de las principales consultoras económicas del mundo, para llevar a cabo esta investigación. El análisis examinó la profesión contable en los países del G20 (incluidos cada uno de los países de la Unión Europea). Se recopilaron datos de diversas fuentes, como el Banco Mundial, el Foro Económico Mundial y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico, con el fin de establecer relaciones entre las variables económicas y el número de contables y miembros (IFAC, 2020).

Importancia de la contabilidad en el equilibrio financiero de las empresas

Se evidencia la importancia del sistema integral de información contable, conformado por la contabilidad financiera, al servicio de los usuarios internos, como nutriente del sistema de control de gestión, con información oportuna, pertinente y

comparable, de tal forma que se pueda decodificar las estrategias de la organización (Meza & Mejía Alfaro, 2014).

En este contexto, la gestión financiera, son elementos clave para el éxito de las empresas en un entorno globalizado. La adopción de estándares contables internacionales, la gestión eficiente de los riesgos financieros y la colaboración con expertos son fundamentales para asegurar una administración financiera sólida y una toma de decisiones informada en el ámbito empresarial (Mejía et al.,2023)

Por tanto, los mercados financieros desempeñan un papel central en la asignación de recursos en las economías modernas. Una de las principales funciones de los mercados financieros es el descubrimiento de información. Esta información, a su vez, ayuda a guiar las decisiones en el lado real de la economía (Goldstein, 2023).

Es allí, donde entra el papel de la contabilidad porque los contadores son quienes preparan los estados financieros y estos

deben ser comparables, confiables para evitar fraudes (Jiu et al., 2023).

Es por ello, que se concibe a la contabilidad, como una disciplina con la potencialidad de satisfacer requerimientos de información de múltiples usuarios: la gerencia, los empleados, la sociedad, los inversionistas y grupos de interés, los proveedores, los clientes, el Estado (Luzuriaga Granda et al., 2021).

DISCUSIÓN

En este contexto, la contabilidad se define como un sistema esencial para el registro y análisis de las transacciones financieras, tanto en el ámbito público como privado. Y su importancia radica prácticamente en la capacidad para proporcionar un orden de las actividades económicas en las organizaciones, lo que permite a las instituciones gestionar de manera efectiva sus recursos y tomar decisiones adecuadas.

Sin duda alguna, a lo largo de la historia se vio la evolución de la contabilidad, convirtiéndose en una ciencia social que no solo cuantifica activos y determina ganancias, sino que también sistematiza la política tributaria y contribuye al desarrollo económico de un país. Esta transformación ha permitido que la contabilidad se integre en diversos aspectos de la vida económica, desde la gestión empresarial hasta la formulación de políticas públicas (Pico, 2024). Y lo más importante, es que cumple la función de transparentar las rendiciones de cuenta (León Carrasco & Vásquez Acuña, 2024) y fomentar al mismo tiempo la confianza dentro del sistema económico, con el fin de atraer inversiones y permitir un entorno de negocio mucho más competitivo y saludable (Coba Ramos & Vásquez Acuña, 2024).

Otro aspecto importante a considerar son los avances de las TIC, el uso de software

y Big data permite que el trabajo contable sea mucho más eficiente en términos de rapidez, análisis y transparencia en las informaciones.

Sin olvidar que, la formalización de las empresas u organizaciones es un aspecto crucial a considerar, ya que la contabilidad facilita el cumplimiento de normativas y mejora el acceso a financiamiento, lo que a su vez impulsa la competitividad y la innovación (Duarte Sánchez & Parra, 2024). Sin embargo, la informalidad empresarial sigue siendo un desafío, creando un círculo vicioso que limita el crecimiento y la productividad.

Por lo tanto, la relación entre la contabilidad y el desarrollo económico es más que evidente, entendiéndose que un mayor número de contadores profesionales (capacitados) se correlaciona con un mejor desempeño económico. Finalmente, la contabilidad no solo es una técnica de registro, sino una disciplina integral que impacta en la salud económica de las organizaciones y, por ende, en el desarrollo sostenible de la sociedad.

CONCLUSIÓN

Desde la perspectiva histórica, la contabilidad ha sido una herramienta, mediante la cual, la humanidad ha organizado y registrado su actividad económica. A lo largo de los siglos, ha evolucionado y se ha adaptado a las necesidades cambiantes de la sociedad. Actualmente, no solo es una práctica administrativa, sino también, una ciencia social aplicada con el propósito de comprender, describir, explicar y predecir la realidad económica.

Los diferentes enfoques, como el económico, financiero y social, resaltan la versatilidad de la contabilidad. No solo se limita a cuantificar el dinero, sino que también abarca aspectos cualitativos, éticos y sociales. Su rol va más allá de la técnica; se convierte en un instrumento de control, predicción y articulación social. Por tanto, se erige como una herramienta indispensable para la toma de decisiones. Contribuye a la comprensión de la situación financiera, la identificación de pérdidas y ganancias, y la distribución de la riqueza.

Además, tiene un rol importante en la sociedad como la formalización empresarial, desarrollo económico y proporciona control financiero de las empresas. Con relación a la informalidad empresarial, en el caso de Paraguay, se considera un problema estructural que, afecta tanto a nivel micro como macroeconómico. La alta informalidad y baja productividad generan un círculo vicioso. Las empresas informales encuentran dificultades para acceder a créditos, lo que limita su capacidad de innovación y desarrollo tecnológico. Es por ello que, el contador juega un papel crucial en este proceso al realizar procesos legales, registrar movimientos contables y cumplir con requisitos como lo exige la Ley No 1034/1983, que exige que los comerciantes lleven su contabilidad mediante un contador matriculado.

Con relación al aporte de la contabilidad en el desarrollo económico, la literatura demuestra que, la contabilidad, históricamente encargada de registrar hechos económicos, evoluciona como elemento de regulación vinculado al desarrollo económico. Refleja el progreso social y económico de un país y se considera un instrumento de regulación social y macroeconómica. La relación entre el número de contadores y el desarrollo económico es respaldada por datos que muestran correlaciones positivas en indicadores como el PIB per cápita, tamaño del sector servicios, valor de exportaciones y más. La profesión contable contribuye al desarrollo económico a nivel local, nacional y global.

Asimismo, la contabilidad financiera, como parte integral del sistema de información contable, es esencial para el control de gestión de una empresa. Proporciona información oportuna, pertinente y comparable, decodificando estrategias organizativas en un entorno empresarial cambiante. La adopción de estándares contables internacionales, la gestión eficiente de riesgos financieros y la colaboración con expertos son fundamentales para una administración financiera sólida y una toma de decisiones informada. La contabilidad se concibe como una disciplina social que satisface las necesidades de información de diversos usuarios, desde la gerencia hasta los inversores y la sociedad en general.

Finalmente, la contabilidad como tal es una disciplina esencial para la gestión económica y financiera de individuos, empresas y países, puesto que permite un control efectivo de los recursos disponibles y que además facilita la toma de decisiones en las empresas, sociedad, etc. Éste actúa como un medio de comunicación que re-

fleja la salud económica de las organizaciones y contribuye a la formalización de las empresas, mejorando su acceso a financiamiento y oportunidades de crecimiento. Cabe destacar que la labor del contador es crucial para asegurar el cumplimiento de normativas y la correcta gestión de recursos, lo que impacta positivamente en la competitividad y sostenibilidad empresarial. Además, un mayor número de conta-

dores profesionales se correlaciona con un mejor desempeño económico, destacando la contabilidad como una ciencia social que promueve el desarrollo sostenible y el bienestar económico de la sociedad.

REFERENCIAS

1. Acevedo, K. G., & Escobar, Á. A. (2016). Estructuralismo y desarrollo económico regional: Contabilidad social en Cartagena de Indias. *Revista Internacional de Cooperación y Desarrollo*, 3(2). <https://doi.org/10.21500/23825014.2777>
2. Bardales, C. T., & Wong, A. L. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Sotavento M.B.A.*, 19. <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/view/3339>
3. Barrios, E. (2017). La Contabilidad y los sistemas de Información Contable en las Organizaciones (Ediciones UNPA). https://bibmalvinaperazo.wordpress.com/wp-content/uploads/2020/05/la-contabilidad-y-los-sistemas-de-informacion_eduardo-barrios.pdf
4. Becerra, O. A. D., & Bravo, M. G. M. (2020). Aspectos generales para la formación académica del Contador Público. *Revista la Junta*, 3(2). <https://doi.org/10.53641/junta.v3i2.58>
5. Brítez, M. Á. A., & Chung, C. K. K. (2021). Bases teóricas de la investigación cualitativa en ciencias contables. *Quipukamayoc*, 29(60). <https://doi.org/10.15381/quipu.v29i60.20491>
6. Centeno, M. M. P., & Lievano, M. A. F. (2012). La Contabilidad ¿ciencia o tecnología social? Debates inconclusos. *Contabilidad y Auditoría*, 36. <https://ojs.econ.uba.ar/index.php/Contyaudit/article/view/403>
7. Coba Ramos, D. P., & Vásconez Acuña, L. G. (2024). El papel de los incentivos fiscales en la atracción de inversiones extranjeras: Estudio de casos internacionales. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(1). <https://doi.org/10.62452/pclzvd78>
8. Colegio de Contadores del Paraguay. (2020). Definición de la contabilidad. https://www.facebook.com/ColegiodeContadoresdelParaguay/posts/3317599924965654/?locale=es_LA
9. Cubides Fique, V. A. (2019). Beneficios de legalizar y llevar una contabilidad adecuada en pequeñas empresas y microempresas en Colombia. <http://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/31860>
10. Dictionary Cambridge. (2023). Accounting. <https://dictionary.cambridge.org/es/diccionario/ingles-espanol/accounting>
11. Duarte Sánchez, D. D., & Guerrero Barreto, R. (2024). Métodos y técnicas en investigación cualitativa: una

- revisión integral en ciencias sociales. *Revista de la Sociedad Científica del Paraguay*, 29(2). <https://doi.org/10.32480/rscp.2024.29.2.90102>
12. Duarte Sánchez, D. D., & Parra, A. (2024). Aportes de la contabilidad en el desarrollo económico local; estudio de caso en Saltos del Guairá, Paraguay. *Espíritu Emprendedor TES*, 8(3). <https://www.espirituemprendedores.com/index.php/revista/article/view/390>
13. Feal Zubimendi, S., & Ventura, J. P. (2023). El desafío de la formalización empresarial en Paraguay: Causas, motivaciones y propuestas de política pública. <https://doi.org/10.18235/0004814>
14. Fernández Lorenzo, L. E., & Geba, N. E. (2005). Contabilidad Social y Gestión en ONGs. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(32), 545-563. http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1315-99842005000400002&lng=es&nrm=iso&tlng=es
15. Goldstein, I. (2023). Information in Financial Markets and Its Real Effects*. *Review of Finance*, 27(1), 1-32. <https://doi.org/10.1093/rof/rfac052>
16. González Blanco, Y., & Aguilar Hernández, V. (2016). Análisis de la evolución histórica de la Contabilidad. *Mendive. Revista de Educación*, 14(1), 73-83. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1815-76962016000100010&lng=es&nrm=iso&tlng=es
17. IFAC. (2020). El papel de los contadores en el desarrollo económico | IFAC. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/publications/accountants-role-economic-development>
18. Inchicaqui, M. N. D. (2003). LA CONTABILIDAD SOCIAL-ORIGEN Y PARADIGMAS. *Quipukamayoc*, 10(19), Article 19. <https://doi.org/10.15381/quipu.v10i19.5513>
19. Jiu, L., Hu, S., & Liu, Y. (2023). Does financial statement comparability mitigate corporate frauds in an emerging market? Evidence from China. *Asia-Pacific Journal of Accounting & Economics*, 30(2), 391-408. <https://doi.org/10.1080/16081625.2021.1976229>
20. León Carrasco, M. V., & Vásconez Acuña, L. G. (2024). Innovación educativa en contabilidad gubernamental: La rendición de cuentas y la participación ciudadana. *Conrado*, 20(98), 197-207. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1990-86442024000300197&lng=es&nrm=iso&tlng=es
21. Ley No 1034/1983 «Del comerciante» (Biblioteca y Archivo Central de la Nación). (1983). <https://www.bacn.gov.py/leyes-paraguayas/2538/ley-n-1034-del-comerciante>
22. Luzuriaga Granda, I. de J., González Vilela, F. Y., Ludeña Eras, G., & Briceño Luzuriaga, Y. A. (2021). La Contabilidad Financiera de las Empresas Públicas y Privadas del Ecuador frente al COVID 19. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 6(1), 16-28. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.425>
23. Mantilla Falcón, M., Rosales-Martínez, D., & Sánchez Herrera, B. (2022). Epistemología de la contabilidad y formación académica: Dos mundos contrapuestos. *Cuadernos de Contabilidad*, 23, 1-14. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc23.ecfa>
24. Martínez, C. (2021). Actividad esencial para formalizar la economía—Empresariales—ABC Color. <https://www.abc.com.py/empresariales/2021/06/09/actividad-esencial-para-formalizar-la-economia/>

25. Mejía, E. del C. D., Sellan, M. A. M., Echeverría, B. A. A., & Candelario, M. M. A. (2023). Contabilidad internacional: Gestión financiera en el comercio exterior. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN : 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 8(2), 595-609. <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/847>
26. Mejía Soto, E. (2014). Biocontabilidad: Hacia una definición de una nueva disciplina contable. *LÚMINA*, 15, 1. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8679258>
27. Niño Galeano, C. L., & García Fronti, I. M. (2003a). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar*, 13(21), 127-138. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0121-50512003000100010&lng=en&nrm=iso&tlng=es
28. Niño Galeano, C. L., & García Fronti, I. M. (2003b). Algunas consideraciones para la reconstrucción del concepto de contabilidad para el presente siglo. *Innovar*, 13(21), 127-138. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0121-50512003000100010&lng=en&nrm=iso&tlng=es
29. Pereda, J. T. (2012). Contabilidad y desarrollo económico. *Contabilidad y Negocios*, 7(13), 94-110. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201201.007>
30. Pico, E. W. F. (2024). Contabilidad del crecimiento, una aplicación empírica a varios países del mundo y América Latina. *Denarius*, 1(46), 121-151. <https://www.re-dalyc.org/journal/6956/695679280006/>
31. RAE. (2023). Contabilidad | Diccionario de la lengua española. «Diccionario de la lengua española» - Edición del Tricentenario. <https://dle.rae.es/contabilidad>
32. Rosa Leal, M. E. D. la. (2022). La Gestión Contable Sostenible en la nueva normalidad. *Trascender, contabilidad y gestión*, 7(20), 163-188. <https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.169>
33. Sánchez, M. del C. R., Ruiz, L. P., Sánchez, M. del C. R., & Ruiz, L. P. (2019). Relevancia de factores socioeconómicos en la convergencia a NIIF: Análisis en Pymes de dos sectores de Villavieja. *Entramado*, 15(1), 98-115. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.5363>
34. Suárez, J. D. A., & Mejía, V. C. (2018). Contabilidad y modos de producción. Apuntes reflexivos para repensar el papel social de la contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 73, Article 73. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n73a02>
35. Yupanqui, J. L. A. (2023). La teoría contable en las revistas de contabilidad del Perú, periodo 2017 -2021. *Revista la Junta*, 6(1). <https://doi.org/10.53641/junta.v6i1.106>